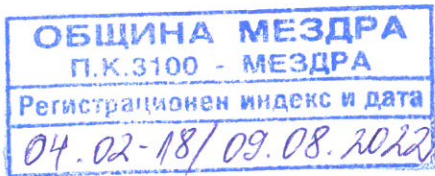


СМЕТНА ПАЛАТА
на Република България



ДО
Г-Н ИВАН АСПАРУХОВ
КМЕТ НА
ОБЩИНА МЕЗДРА

УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН АСПАРУХОВ,

На основание чл. 54, ал. 15 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0100304922, съдържащ немодифицирано мнение относно консолидирания годишен финансов отчет на община Мездра за 2021 г., и приложеният към него одитиран годишен финансов отчет.

Приложения: съгласно текста.

Заличено обстоятелство, съгласно
Регламент (ЕС) 2016/679 ЕП
ПРЕ,

(Цветан Цветков)



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0100304922

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
община Мездра за 2021 г.

София, 2022 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част I. Докладване относно одита на отчет.....	4
Мнение	4
База за изразяване на мнение	4
Правно основание за извършване на одита	5
Отговорности на ръководството за отчет	5
Отговорности на Сметната палата за одита на отчет	5
Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – констатации при одита на отчет.....	6
Некоригирани неправилни отчитания	7
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби	7
Коригирани неправилни отчитания	8
Съществени недостатъци на вътрешния контрол.....	9
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства.....	10

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
ЗПФ	Закон за публичните финанси

**ДО
НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ НА
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ**

**ДО
Г-Н ИВАН АСПАРУХОВ
КМЕТ НА ОБЩИНА МЕЗДРА**

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Мездра , състоящ се от консолидиран баланс към 31 декември 2021 г., консолидиран отчет за приходите и разходите, консолидиран отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към консолидирания финансов отчет, включително пояснения за прилаганата счетоводна политика.

Сметната палата изразява мнение, че приложеният консолидиран годишен финансов отчет дава вярна и честна представа за консолидираното финансово състояние на община Мездра към 31 декември 2021 г. и за нейните консолидирани финансови резултати от дейността и консолидираните ѝ парични потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане в публичния сектор, която се състои от стандартите, указанията и сметкоплана по чл. 164, ал. 1 и 3 от Закона за публичните финанси.

База за изразяване на мнение

Сметната палата извърши одита в съответствие със Закона за Сметната палата и МСВОИ (1003-1810). Отговорностите на Сметната палата съгласно МСВОИ (1003-1810) са описани допълнително в раздела *Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет* от настоящия доклад. Сметната палата е независима от община Мездра в съответствие с *Етичния кодекс на Сметната палата*, като тя изпълни и своите други етични отговорности в съответствие с този кодекс. Сметната палата счита, че получените одитни доказателства са достатъчни и уместни, за да осигурят база за изразяване на мнение.

Правно основание за извършване на одита

Сметната палата извърши одита на основание чл. 54 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2022 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-03-049 от 01.06.2022 г. на Горица Грънчарова-Кожарева, заместник-председател на Сметната палата.

Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този консолидиран финансов отчет в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане в публичния сектор, която се състои от стандартите, указанията и сметкоплана по чл. 164, ал. 1 и 3 от Закона за публичните финанси, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи, че е необходима, за да даде възможност за изготвянето на консолидирани финансови отчети, които да не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали длъжници се на измама или грешка.

При изготвяне на консолидирания финансов отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на бюджетната организация да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен когато бюджетната организация ще бъде закрыта или нейната дейност ще бъде преустановена.

Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет

Целите на Сметната палата са да получи разумна степен на сигурност относно това дали консолидираният финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали длъжници се на измама или грешка, и да издаде одитен доклад, който да включва одитно мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че финансов одит, извършен в съответствие с МСВОИ (1003-1810), винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилните отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, ще окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този консолидиран финансов отчет.

Като част от финансовия одит в съответствие с МСВОИ (1003-1810), Сметната палата използва професионална преценка и запазва професионален скептицизъм по време на целия одит. Сметната палата също така:

- идентифицира и оценява рисковете от съществени неправилни отчитания в консолидирания финансов отчет, независимо дали длъжници се на измама или грешка, разработва и изпълнява одитни процедури в отговор на тези рискове и получава одитни доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за изразяване на

одитно мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.

- получава разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработи одитни процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на бюджетната организация.

- оценява уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.

- достига до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одитни доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на бюджетната организация да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако Сметната палата достигне до заключение, че е налице съществена несигурност, от нея се изисква да привлече внимание в одитния си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания в консолидирания финансов отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да изрази модифицирано мнение. Заключениета на Сметната палата се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одитния доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина бюджетната организация да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

- оценява цялостното представяне, структура и съдържание на консолидирания финансов отчет, включително оповестяванията, и дали консолидираният финансов отчет представя стоящите в основата операции и събития по начин, който постига вярно и честно представяне.

Сметната палата комуникира с ръководството наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на финансовия одит и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които са идентифицирани по време на извършвания финансов одит.

Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет

В съответствие с чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата и МСВОИ 12 *Ползи от работата на върховните одитни институции – насочена към подобряване на живота на гражданите*, Сметната палата, за да отговори на очакванията на обществото и за да засили отчетността, прозрачността и интегритета на бюджетните организации, комуникира в одитния доклад констатираните неправилни отчитания, съществени недостатъци на вътрешния контрол и случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби, освен когато:

- дадена констатация се отнася за въпрос, който очевидно е без никакви последици за консолидирания финансов отчет;

- закон или нормативна уредба възпрепятства публичното оповестяване на дадена констатация; или
- в изключително редки случаи, Сметната палата реши, че дадена констатация не следва да бъде комуникирана в одитния доклад, тъй като би могло разумно да се очаква, че неблагоприятните последици от това действие биха надвишили ползите от гледна точка на обществения интерес от тази комуникация.

Включените в Част II на настоящия одитен доклад констатации не се отнасят за съществени неправилни отчитания и не описват случаи, в които Сметната палата не е в състояние да получи достатъчни и уместни доказателства, за да достигне до заключение, че консолидирания финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания. Поради това не се изисква модификация на одитното мнение.

Некоригирани неправилни отчитания

При признаването на приходи от право на ползване на предоставени активи на „Водоснабдяване и канализация“ ООД - Враца е спазен принципа на начисляване, но не е приложен линейният метод. Разликата между стойността на дължимата насрещна престация и графика на равномерното признаване на прихода към 31.12.2021 г. не е осчетоводена по корективни сметки. В резултат на това приходи от предоставено право на ползване на ВиК активи на обща стойност 268 209 лв. за минали години не са осчетоводени по кредита на сметка 7124 „Приходи от концесии“ и по дебита на сметка 4961 „Коректив за вземания от местни лица“ в отчетна група „Бюджет“.¹

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т.т. 16.1, 17 и 28, б. „а“ от писмо № 91-00-106 от 2017 г.

С неправилното отчитане в отчетна група „Бюджет“ е занижен шифър 0072 „Вземания от клиенти“ с 268 209 лв. от актива на баланса и занижен шифър 0716 „Приходи от концесии“ с 268 209 лв. от отчета за приходите и разходите (ОПР).

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

В община Мездра е изградено звено за вътрешен одит, но не е създаден одитен комитет. Съгласно чл. 21 от Закона за публичните финанси (ЗПФ) ръководителите на бюджетни организации са отговорни за изграждането, функционирането и отчитането на системи за финансово управление и контрол в съответствие с действащото законодателство.²

Не са спазени разпоредбите на чл. 18, ал. 1 от ЗВОПС за задължително изграждане на одитен комитет в общините с изградени звена за вътрешен одит и на чл. 21 от ЗПФ, което на основание параграф 2 от ДР на ЗПФ се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

¹ Одитни доказателства № № 11 - 14

² Одитни доказателства № № 15, 16

Коригирани неправилни отчитания

1. В Отчета за касово изпълнение на бюджета, сметките за средства от Европейския съюз и сметките за чужди средства на община Мездра за 2021 г., поради допуснатата техническа грешка, информацията е представена неправилно по следните раздели и показатели:

1.1. В Раздел Б. „Общо разходи и придобиване на нефинансови активи“, колона „Сметки за средства от Европейския съюз – ОТЧЕТ 31.12.2021 г.“ :

1.1.1. по показател „Разходи за издръжка - нефинансови позиции“ е отразена сумата 377 531 лв., вместо 425 503 лв., или с 47 972 лв. в по-малко;

1.1.2. по показател „Разходи за възнаграждения на персонал“ е отразена сумата 550 780 лв., вместо 663 242 лв., или с 112 462 лв. по-малко;

1.1.3. по показател „Разходи за осигурителни вноски“ е отразена сумата 108 347 лв., вместо 129 920 лв., или с 21 573 лв. по-малко;

1.1.4. по показател „Придобиване на други дълготрайни материални активи“ е отразена сумата 3 551 473 лв., вместо 3 582 563 лв., или с 31 090 лв. по-малко;

1.1.5. по показател „Осигурителни плащания и други текущи трансфери“ е осумата 13 070 лв., вместо 13 895 лв., или с 825 лв. по-малко;

1.2. В раздел В. „Общо трансфери и безлихвени заеми м/у бюдж. организации“, колона „Сметки за средства от Европейския съюз – ОТЧЕТ 31.12.2021 г.“:

1.2.1. по показател „Трансфери между бюджетни организации (нето)“ е отразена сумата 4 827 598 лв., вместо 5 136 465 лв., или с 308 867 лв. по-малко и .

1.2.2. по показател „Временни безлихвени заеми между бюджетни организации (нето)“ е въведена сумата (-) 10 993 лв., вместо (-) 105 938 лв., или с (-) 94 945 лв. по-малко.³

Не са спазени разпоредбите на чл. 24 от Закона за счетоводството.

2. Предоставен за безвъзмездно управление на община Мездра недвижим имот – публична държавна собственост (Археологическа недвижима културна ценност „Антична и средновековна крепост „Калето“) на стойност 48 335 лв. и извършените през предходен отчетен период строително – ремонтни дейности за 4 042 855 лв. са осчетоводени по сметки 9110 „Чужди дълготрайни активи“ и 2091 „Капитализирани разходи по наети/предоставени за ползване дълготрайни материални активи“ неправилно в отчетна група „Бюджет“, вместо в отчетна група „Други сметки и дейности“.⁴

Не са спазени изискванията за отчитане на стопанските операции по отчетни групи в съответствие с техния характер, съгласно т. 14 от ДДС № 14 от 2013 г. и т. 23 б. „б“ от ДДС № 05 от 2016 г. на министъра на финансите.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

В изпълнение на т. 68 от писмо ДДС № 7 от 31.12.2021 г. на министъра на финансите, коригираният ГФО на община Мездра за 2021 г. е представен в Министерство на финансите и Сметна палата.

³ Одитни доказателства №№ 1-6 и 18

⁴ Одитни доказателства № № 7- 10 и 17

В подкрепа на констатациите са събрани 18 броя одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се намират в Сметната палата. При необходимост можете да се запознаете с тяхното съдържание на адрес: гр. Враца, ул. „Св. Софроний Врачански“ № 6, етаж 2, стая № 9

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 243 от 04.08.2022 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Мездра и един за Сметната палата.

**ПРЕДСЕДАТЕЛ
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА**

Заличено обстоятелство, съгласно
Регламент (ЕС) 2016/679 ЕП



Приложение № 1 Опис на одитните доказателства

В таблицата е представен списък на одитните доказателства, подкрепящи констатациите, комуникирани в одитния доклад.

№	Одитни доказателства	Брой страници
01	РД за проверка на твърденията за вярност чрез програмен продукт ACL за отразените данни в Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства на община Мездра към 31.12.2021 г.	4
02	Сравнителен анализ за установяване на еднаквост на данните в ОКИ (Cash_Flow) и касовия отчет (B3 - всички отчетни групи) към 31.12.2021 г.	5
03	Сравнителен анализ за установяване на еднаквост на данните в консолидирания касов отчет (B3) към 31.12.2021 г. с тези на представените от ВРБ. Отчетна група СЕС - КСФ.	7
04	Сравнителен анализ за установяване на еднаквост на данните в консолидирания касов отчет (B3) към 31.12.2021 г. с тези на представените от ВРБ. Отчетна група СЕС - ДЕС	7
05	Сравнителен анализ за установяване на еднаквост на данните в консолидирания касов отчет (B3) към 31.12.2021 г. с тези на представените от ВРБ. Отчетна група СЕС - РА.	7
06	Обяснение за констатирани разлики между сборни разходни параграфи на касовите отчети за средства от Европейския съюз-КСФ, РА и ДЕС	1
07	Работен документ № ГФО -2.30-3	3
08	Договор за безвъзмездно предоставяне за управление на недвижим имот - публична държавна собственост Протокол за предаване на имот от 12.10.2011 г. Акт № 2878 за публична държавна собственост Скица № 851 Решение № 679 от 09.09.2011 г.	9
09	Ведомост по аналитични партиди на сметка 9110 "Чужди дълготрайни активи" Ведомост по аналитични партиди на сметка 2091 "Капитализирани разходи по наети/предоставени за ползване дълготрайни материални активи"	2
10	Обяснение от директор дирекция "Финансова политика, бюджет и човешки ресурси" - главен счетоводител	1
11	Работен документ № ГФО 2.30-2	3
12	Обобщена инвестиционна програма на "ВИК" ООД - Враца за периода 2016 - 2030 г.	1
13	1. Констативен протокол от 28.06.2022 г. относно неосчетоводена разлика по корективни сметки между стойността на насрещните престации предоставени от В и К оператора и размера на начислените приходи по линейния метод. 2. Информация за извършена одитна процедура - повторно изпълнение	3
14	Фактура № 4000006977 от 31.03.2021 г. на "Водоснабдяване е канализация" ООД Враца	32

	<p>Фактура № 0000003648 от 31.03.2021 г. на община Мездра</p> <p>Фактура № 4000006897 от 06.03.2020 г. на "Водоснабдяване е канализация" ООД Враца</p> <p>Фактура № 0000003246 от 06.03.2020 г. на община Мездра</p> <p>Фактура № 4000006920 от 05.03.2019 г. на "Водоснабдяване е канализация" ООД Враца</p> <p>Фактура № 0000002795 от 05.03.2019 г. на община Враца</p> <p>Фактура № 4000006762 от 29.12.2017 г. на "Водоснабдяване е канализация" ООД Враца</p> <p>Фактура № 0000002290 от 29.12.2017 г. на община Враца</p> <p>Фактура № 4000006734 от 30.12.2016 г. на "Водоснабдяване е канализация" ООД Враца</p> <p>Фактура № 0000001726 от 30.12.2016 г. на община Враца</p> <p>Журнал на счетоводните записвания - 7 бр.</p>	
15	Констативен протокол относно несъздаден одитен комитет в община Мездра	1
16	Протокол № 3 от 12.12.2019 г. относно структура и обща численост на Общинска администрация Мездра, утвърдена с Решение № 32 на ОбС – Мездра	2
17	Коригиран журнал на счетоводните записвания относно неправилно осчетоводен актив с историческа стойност "Калето" - 2 бр.	4
18	Отчет за касово изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства	6